

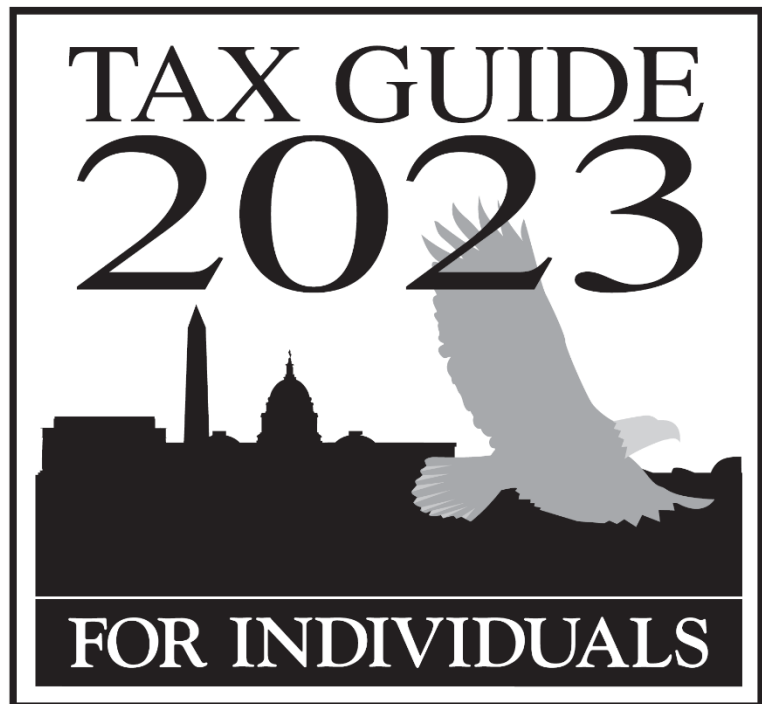
Ваш федеральный подоходный налог

Для физических лиц

Публикация 17

Для использования при подготовке
налоговых деклараций за **2023** год

Volume 6 of 18



Publication 17 RU (Rev. 2023) Catalog Number 92888W
Department of the Treasury **Internal Revenue Service** www.irs.gov



Visit the Accessibility
Page on IRS.gov

This page is intentionally left blank

Критерий объема финансовой поддержки, оказываемой иждивенцу, для детей разведенных или раздельно проживающих родителей

В большинстве случаев ребенок разведенных или раздельно проживающих родителей будет ребенком, дающим право на льготы, для одного из родителей. См. выше ["Дети разведенных или раздельно проживающих родителей"](#) в разделе «Ребенок, дающий право на льготы». При этом, если ребенок не соответствует требованиям к тому, чтобы быть ребенком, дающим право на льготы, для любого родителя, он может быть родственником, дающим право на льготы, для одного из родителей. Если вы полагаете, что это может относиться к вам, см. Публикацию № 501.

Номер социального обеспечения (SSNs) для иждивенцев

Вы должны указать SSN любого иждивенца, которого вы указываете в разделе «Dependents (Иждивенцы)» вашей Формы 1040 или 1040-SR.



Если вы не укажете SSN иждивенца, когда это необходимо, или укажете неправильный SSN, вам может быть отказано в определенных налоговых льготах.

Отсутствие SSN. Если у человека, которого вы планируете указать в качестве иждивенца в своей налоговой декларации, нет SSN, вы или этот человек должны подать заявку на SSN в кратчайшие сроки, передав Форму SS-5 «Заявление на получение номера социального обеспечения», в Управление социального обеспечения (SSA, в соответствии с

английским акронимом). Вы можете получить Форму SS-5 в Интернете по ссылке [SSA.gov/forms/ss-5.pdf](https://ssa.gov/forms/ss-5.pdf) ([Английский](#)) или в местном офисе SSA.

Обычно для получения SSN требуется около 2 недель, при условии, что у SSA есть вся необходимая информация. Если вы не получили необходимый SSN к дате подачи налоговой декларации, вы можете подать Форму 4868, чтобы продлить срок подачи.

Рожденные и умершие в 2023 году.

Если ваш ребенок родился и умер в 2023 году, и у вас нет SSN для ребенка, вы можете приложить копию свидетельства о рождении, свидетельства о смерти вашего ребенка или выписку из больницы вместо него. В документе должно быть указано, что ребенок был живорожденным. В таком случае введите «DIED» (УМЕР) в колонке (2) раздела Иждивенцы вашей Формы 1040 или 1040-SR.

Иностранец или усыновленный ребенок без SSN. Если у вашего иждивенца нет SSN и он не может его получить, вы должны указать индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика (ITIN, в соответствии с английским акронимом) или индивидуальный номер налогоплательщика для усыновленного ребенка (ATIN, в соответствии с английским акронимом) вместо SSN.

Идентификационные номера налогоплательщиков для иностранцев.

Если ваш иждивенец является временно или постоянно проживающим в США иностранцем, который не имеет права на получение SSN, ваш иждивенец должен подать заявление на ITIN. См. Форму W-7 «Заявление на получение индивидуального номера налогоплательщика в Налоговом управлении США», где

содержатся сведения о том, как подать заявление.

Идентификационные номера налогоплательщи- ков для усыновленных детей. Если у вас есть ребенок, которого передало вам уполномоченное агентство по размещению детей, вы можете указать его в качестве иждивенца. При этом, если вы не можете получить SSN или ITIN для ребенка, вы должны получить на ребенка индивидуальный номер налогоплательщика для усыновленного ребенка (ATIN) от IRS. См. Форму W-7A «Заявление на получение идентификационного номера налогоплательщика для детей, удочерение или усыновление которых оформляется в США», где содержатся дополнительные сведения.

4. Удержание налогов и расчетный налог

Новое в 2024 году

Изменения налогового законодательства в 2024 го- ду. Когда вы рассчитываете сумму желаемого удержания подоходного налога из вашей заработ- ной платы, а также при определении своего рас- четного налога, учитывайте изменения налогового законодательства, вступающие в силу в 2024 году. Для получения дополнительной информации см. Публикацию № 505 «Удержание налогов и расчет- ный налог».

Напоминания

Расчетный налог «безопасной гавани» для налого- плательщиков с более высоким уровнем дохода. Если ваш скорректированный валовой доход в

2023 году составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если вы состоите в браке и от- дельно подаете налоговую декларацию), вы дол- жны заплатить 90% ожидаемого налога за 2024 год или 110% налога, указанного в вашей декларации за 2023 год, в зависимости от того, что окажется доходов. Есть два способа уплаты налогов из теку- щих доходов.

- **Удержание налогов.** Если вы являетесь наем- ным работником, ваш работодатель, вероят- но, удерживает подоходный налог из вашей зарплаты. Налог также может удерживаться из некоторых других доходов, таких как пенсии, премии, комиссионные и выигрыши в азарт- ные игры. Удержанная сумма уплачивается Налоговому управлению США (IRS, в соответ- ствии с английским акронимом) от вашего ли- ца.

- **Расчетный налог.** Если вы не платите налоги путем удержания налогов или не платите достаточно налогов этим способом, возможно, вы должны будете уплатить расчетный налог. Люди, которые занимаются индивидуальной предпринимательской деятельностью, как правило, должны будут платить налоги таким образом. Кроме того, вам, возможно, придется заплатить расчетный налог в случаях, если вы получаете такой доход, как дивиденды, процентный доход, доход от прироста капитала, арендную плату и доход от роялти. Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога используются для уплаты не только подоходного налога, но и налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, а также альтернативного минимального налога.

В этой главе объясняются такие методы. Кроме того, в ней также объясняется следующее.

- **Налоговый кредит для удерживаемых и рас- четных налогов.** Когда вы подаете подоходную налоговую декларацию за 2023 год, необходимо зачесть сумму всего подоходного
- налога, удержанного из вашего оклада, заработной платы, пенсий и т. д., а также сумму расчетного налога, который вы уплатили за 2023 год. Кроме того, необходимо зачесть сумму чрезмерно удержанного налога для социального обеспечения или налога на пенсию работника железнодорожного транспорта. См. Публикацию № 505.
- **Штраф за недоплату.** Если вы не уплатили достаточную сумму налогов в

течение года, либо путем удержания налогов, либо посредством ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога, возможно, вам придется заплатить штраф. В большинстве случаев IRS может рас- считать этот штраф для вас. См. раздел ["Штраф за недоплату за 2023 год"](#) в конце этой главы.

Полезные пункты

Возможно, вы захотите посмотреть:

Публикация

- ☐ **505** «Удержание налогов и расчетный налог»

Форма (инструкции)

- ☐ **W-4** «Свидетельство об удержаниях из заработной платы работника»
- ☐ **W-4P** «Свидетельство об удержаниях из периодических пенсионных выплат или платежей аннуитета»

- **W-4S** «Запрос об удержании федерального подоходного налога из пособия по болезни»
- **W-4V** «Запрос о добровольном удержании налога»
- **1040-ES** «Расчетный налог (для ежеквартальной выплаты) для физических лиц»
- **2210** «Недоплата расчетного налога физическими лицами, наследственными фондами и трастами»
- **2210-F** «Недоплата расчетного налога фермерами и рыбаками»

Удержание налогов в 2024 году

В настоящем разделе обсуждается удержание по- доходного налога из:

- Заработной платы,
- Чаемых,

- Дополнительных льгот, облагаемых налогом,
- Пособия по болезни,
- Пенсий и аннуитета,
- Выигрышей в азартные игры,
- Пособия по безработице, а также
- Определенных федеральных платежей.

В настоящем разделе разъясняются правила удержания налога с каждого из этих видов дохода.

В настоящем разделе также рассматривается дополнительное удержание налога с процентов, дивидендов и других платежей.

Заработная плата

Подходный налог удерживается из заработной платы большинства наемных работников. Ваша заработная плата включает вашу обычную заработную

плату, премии, комиссионные и отпускные. Она также включает возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые в соответствии с неподотчетным планом. Для получения дополнительной информации о возмещениях и надбавках, выплачиваемых в соответствии с неподотчетным планом, см. пункт ["Дополнительная заработная плата"](#) ниже.

Если ваш доход настолько низок, что вам не придется платить подоходный налог за год, вы можете быть освобождены от удержания налога. Такая ситуация объясняется в пункте ["Освобождение от удержания налогов из заработной платы"](#) ниже.

Вы можете попросить своего работодателя удержать подоходный налог с безналичной заработной платы и другой заработной платы, не подлежащей удержанию налогов.

Если ваш работодатель не согласен удерживать налог, или если удерживается недостаточная сумма, вам, возможно, придется заплатить расчетный налог, как описано ниже в пункте ["Расчетный налог в 2024 году"](#).

Отставные военные. Военное пенсионное пособие рассматривается так же, как и обычная заработная плата для целей удержания подоходного налога, даже если для других налоговых целей оно рассматривается как пенсия или аннуитет.

Хозяйственные работники. Если вы являетесь хозяйственным работником, вы можете попросить своего работодателя удержать подоходный налог из вашей зарплаты. Хозяйственный работник – это наемный работник, который выполняет работу по хозяйству в частном доме, клубе местного высшего учебного заведения, местном студенческом братстве или сестричестве.

Налог удерживается только в том случае, если вы хотите, чтобы его удерживали, и ваш работода- тель соглашается удержать его. Если сумма вашего удержанного подоходного налога является недо- статочной, возможно, вам придется заплатить рас- четный налог, как описано ниже в пункте ["Расчет- ный налог в 2024 году"](#).

Фермерские работники. Как правило, подоход- ный налог удерживается из вашей заработной пла- ты, полученной в денежном выражении за работу на ферме, если ваш работодатель не удовлетворяет обоим перечисленным ниже требованиям:

- Выплачивает вам заработную плату в денеж- ном выражении в размере менее 150 долла- ров США в течение года и

- Его расходы на сельскохозяйственный труд в общей сложности составляют менее 2 500 долларов США в течение года.

Дифференциальные выплаты

зарплаты. Когда на- емные работники находятся в отпуске по причине воинской обязанности, некоторые работодатели компенсируют разницу между заработной платой военного и гражданского персонала. На платежи наемного работника, находящегося на действительной службе в вооруженных силах в течение пе- риода более 30 дней, будет распространяться удер- жание подоходного налога, но не удержание налогов на социальное обеспечение, программу Medicare или федерального налога в фонд пособий по безработице (FUTA, в соответствии с английским акронимом). Заработная плата и удержания нало- гов будут указаны в

Форме W-2 «Отчет о заработной плате и налогах».

Определение суммы удержанного налога с использованием Формы W-4

Сумма подоходного налога, которую ваш работодатель удерживает из вашей обычной оплаты, зависит от двух факторов:

- Суммы, которую вы зарабатываете за каждый расчетный период.
- Информации, которую вы предоставляете своему работодателю в Форме W-4.

Форма W-4 описывает шаги, которые помогут вам рассчитать размер удержания налогов. Выполните Шаги 2-4, только если в этом есть необходимость.

- **Шаг 1.** Введите свою личную информацию, включая налоговый статус.
- **Шаг 2.** Выполните этот шаг, если вы работаете на двух или более работах или вы подаете совместную налоговую декларацию, и вы и ваш супруг/супруга оба работают.
- **Шаг 3.** Выполните этот шаг, если вы указывае- те иждивенцев (на предмет получения нало- гового зачета) и собираетесь востребовать другие полагающиеся вам налоговые зачеты.
- **Шаг 4.** Выполните этот дополнительный шаг, чтобы внести другие поправки.
- *Другой доход
- *Вычитания из налога
- *Дополнительное удержание налогов

Новая работа

Когда вы устраиваетесь на новую работу, вы должны заполнить Форму W-4 и передать ее своему работодателю. У вашего работодателя должны быть копии формы. Если в дальнейшем вам потребуется изменить информацию, вы должны заполнить новую форму.

Если вы работаете не весь год (например, вы начинаете работать после начала года), может быть удержана слишком большая сумма налога. Вы можете избежать чрезмерного удержания налогов, если ваш работодатель согласится использовать метод неполного года. Для получения дополнительной информации, см. главу 1 Публикации № 505 *«Метод неполного года»*.

Наемный работник также получает пенсионный доход. Если вы получаете пенсию или доход в виде аннуитета и устраиваетесь на новую работу, вам

нужно будет подать Форму W-4 вашему новому работодателю. Однако вы можете распределить удержание налогов с пенсии и с работы любым способом.

Изменение вашего удержания налогов

В течение года в вашем семейном положении могут произойти изменения, могут появиться поправки, вычитания из налога или налоговые зачеты, которые вы предполагаете указать в своей налоговой декларации. Когда это произойдет, вам может потребоваться предоставить вашему работодателю новую Форму W-4, чтобы изменить статус удержания налогов.

Если изменение личного характера уменьшают сумму удержания, которую вы имеете право указать, вы должны предоставить вашему работодателю новую Форму W-4 в течение 10 дней после изменения.

Изменение вашего удержания налогов в 2025 го- ду. Если какие-либо события 2024 года приведут к изменениям в сумме удержания налогов, которую вы должны указать в 2025 году, вы должны пред- оставить своему работодателю новую Форму W-4 до 1 декабря 2024 года. Если событие произойдет в декабре 2024 года, предоставьте новую Форму W-4 в течение 10 дней.

Проверка вашего удержания налогов

После того как вы предоставите своему работодателю Форму W-4, вы можете проверить, не является ли сумма налога, удерживаемого из вашей заработной платы, слишком маленькой или слишком большой. В случае удержания слишком большой или слишком маленькой суммы налогов, вы должны предоставить своему работодателю новую Форму W-4, чтобы изменить сумму удержания на-

логов. Сумма удержания налогов должна соответствовать вашей фактической налоговой ответственности. Если удержана недостаточная сумма налога, у вас появится задолженность по налогам в конце года и, возможно, придется заплатить проценты и штраф. Если удержана слишком большая сумма налога, вы потеряете возможность использовать эти деньги до тех пор, пока не получите возврат. Всегда проверяйте сумму удержания налогов, если в вашей жизни происходят личные или финансовые изменения или в законодательство вносятся изменения, которые могут изменить вашу налоговую ответственность.

Примечание. Вы не можете сделать своему работодателю выплату для покрытия удержания налогов из заработной платы за прошлые периоды

оплаты или выплату по расчетному налогу.

Заполнение Формы W-4 и учетных ведомостей

В Форме W-4 есть учетные ведомости, которые по- могут вам определить правильную сумму удержа- ния налогов, на которую вы можете претендовать. Учетные ведомости должны храниться в вашем собственном архиве. Не передавайте их своему ра- ботодателю.

Учетные ведомости для нескольких мест работы. Если вы одновременно получаете доход с более чем одного места работы, или вы собираетесь совместно подать налоговую декларацию, и вы, и ваш супруг/супруга трудоустроены, заполните Учетную ведомость для нескольких мест работы в Форме W-4.

Если вы и ваш супруг/супруга планируете от- дельно подавать налоговые

декларации, рассчитайте сумму удержания налогов, используя отдельные учетные ведомости, исходя из вашего индивидуального дохода, поправок, вычитаний из налогов, а также налоговых зачетов.

Учетная ведомость вычитаний.

Используйте Учетную ведомость вычитаний в Форме W-4, если вы планируете указать постатейные вычеты или внести определенные поправки в свой доход, и вы хотите уменьшить сумму своих удержаний налогов. Кроме того, заполните эту учетную ведомость, когда у вас произошли изменения в этих пунктах, чтобы узнать, нужно ли вам изменить размер удержаний.

Обеспечение правильной суммы удержанного налога

В большинстве случаев налог, удерживаемый из вашей заработной платы, будет близок к той сумме налога,

которую вы указали в своей декларации, если вы будете следовать этим двум правилам:

- Вы правильно заполняете все учетные ведомости Формы W-4, которые относятся к вам.
- Когда происходят изменения, вы предоставляете своему работодателю новую Форму W-4.

Однако поскольку учетные ведомости и методы удержания налогов не учитывают все возможные ситуации, возможно, правильная сумма все же не будет удержана. С наибольшей вероятностью это может произойти в следующих ситуациях:

- Вы состоите в браке и оба работаете.
- Вы работаете одновременно более чем на одной работе.

- У вас есть доход, не связанный с заработной платой, такой как проценты, дивиденды, алименты, пособие по безработице или доход от самостоятельной занятости (работы на себя).
- Вместе с декларацией вы должны будете уплатить дополнительные взносы, например налог, взимаемый с лиц, работающих на себя.
- Ваше удержание налогов основано на неактуальной информации из Формы W-4 в отношении значительной части года.
- Вы работаете не весь год.
- Вы изменяете сумму удержания налогов в течение года.
- Вы облагаетесь дополнительным налогом в фонд программы Medicare или налогом на чистый инвестиционный доход (NIIT, в соот-

ветствии с английским акронимом). Если вы ожидаете налоговую задолженность из-за неполнительного налога в фонд программы Medicare или NIIT, вы можете попросить вашего работодателя увеличить сумму удерживаемого подоходного налога, указанного в форме W-4.

Кумулятивный метод удержания налогов из заработной платы. Если вы измените размер удержания налогов в течение года, сумма налога, удержанного за период до внесения изменений, может оказаться слишком большой или слишком маленькой. Вы можете компенсировать это, если ваш работодатель согласится использовать кумулятивный метод удержания налогов из заработной платы до конца года. Вы должны в письменной форме попросить

своего работодателя использовать этот метод.

Чтобы иметь право использовать такой метод, вы должны получать заработную плату за одинаковый расчетный период (еженедельно, раз в две недели и т. д.) с начала года.

Публикация № 505

Чтобы убедиться в том, что удержана правильная сумма налога, обратитесь к Публикации № 505. Это поможет вам сравнить полную сумму удерживаемого налога в течение года с налогом, на который вы можете рассчитывать в своей налоговой декларации. Это также поможет вам определить сумму возможного дополнительного удержания налогов на каждый расчетный день, чтобы избежать задолженности по налогу при подаче декларации. Если сумма вашего удержанного налога является недостаточной, возможно, вам

придется заплатить рас- четный налог, как описано ниже в пункте "Расчет- ный налог в 2024 году".



Вы можете использовать Средство оценки удержанного налога, находящееся по ад- ресу [IRS.gov/W4App](https://irs.gov/W4App) (выберите русский язык), вместо Публикации № 505 или учетных ведо- мостей, включенных в Форму W-4, чтобы опреде- лить, стоит ли вам увеличить или уменьшить сумму удержанных налогов.

Правила, которые должен соблюдать ваш работодатель

Возможно, вам будет полезно знать некоторые правила удержания налогов, которым должен сле- довать ваш работодатель. Соблюдение этих правил может повлиять на заполнение Формы W-4 и на решение проблем, которые могут возникнуть.

Новая Форма W-4. Когда вы устраиваетесь на новую работу, ваш работодатель должен попросить вас заполнить Форму W-4. Начиная с вашего первого расчетного дня, ваш работодатель будет использовать информацию, указанную вами в форме, для расчета вашего удержания налогов.

Если позже вы заполните новую Форму W-4, ваш работодатель сможет применить ее в кратчайшие сроки. Крайний срок ее применения – начало нового расчетного периода, который закончится через 30 дней или более после ее подачи.

Непредоставление Формы W-4. Если вы не передадите своему работодателю заполненную Форму W-4, он будет обязан удерживать налоги по самой высокой ставке, как если бы вы не состояли в браке.

Возврат удержанного налога. Если вы обнаружите, что с вас удерживается слишком много налогов, потому что вы не указали правильную сумму удержания налогов, на которую вы имеете право, вам следует предоставить своему работодателю новую Форму W-4. Ваш работодатель не может возместить ранее удержанные налоги. Вместо этого при подаче налоговой декларации укажите полную сумму удержания налога.

Однако если ваш работодатель удержал сумму налога, превышающую правильную согласно вашей действующей Форме W-4, вам не нужно заполнять новую Форму W-4 с целью уменьшения удержания до правильной суммы. Ваш работодатель может возместить неверно удержанную сумму. Если вам не вернут деньги, в вашей Форме W-2 будет отражена полная

фактически удержанная сумма, которую вы должны указать при подаче налоговой декларации.

Освобождение от удержания налогов из заработной платы

Если вы подаете заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы, ваш работодатель не будет удерживать федеральный подоходный налог с вашей заработной платы. Освобождение от уплаты налогов применяется только к подоходному налогу, а не к удержанным налогам на социальное обеспечение, программу Medicare или FUTA.

Вы можете подать заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы на 2024 год только при сочетании следующих ситуаций:

- В 2023 году у вас было право на возврат всего удержанного

федерального подоходного налога, поскольку у вас не было налоговой ответственности.

- В 2024 году вы ожидаете возврат всего удержанного федерального подоходного налога, поскольку вы ожидаете отсутствие налоговой ответственности.

Студенты. Если вы студент, вы не освобождаетесь от уплаты налогов автоматически. См. [главу 1](#), чтобы узнать, нужно ли вам подавать декларацию. Если вы работаете только неполный рабочий день или только летом, вы можете иметь право на освобождение от удержания налогов из заработной платы.

Лица в возрасте 65 лет и старше или незрячие. Если вам 65 лет или более, или вы незрячий, используйте Учетные ведомости 1-1 или 1-2 в главе 1 Публикации № 505, чтобы решить,

отвечаете ли вы критериям освобождения от удержания налогов из заработной платы. Не используйте учетные ведомости, если вы будете делать постатейные вычеты или указывать налоговые зачеты в своей декларации за 2024 год. В качестве альтернативы см. раздел «Постатейные вычеты или заявление на пред- оставление налоговых зачетов» в главе 1 Публикации № 505.

Заявление на освобождение от удержания налогов из заработной платы. Чтобы получить освобождение от уплаты налогов, вы должны предоставить своему работодателю Форму W-4. Напишите «Exempt» (Освобождение) в форме в поле под Ша-гом 4(с) и выполните необходимые шаги, указанные в форме.

Если вы подадите заявление на освобождение от уплаты налогов, но позже ваша ситуация изменится и вам

все-таки придется платить подоходный налог, вы должны подать новую Форму W-4 в течение 10 дней после того, как произошли изменения. Если вы подаете заявление на освобождение от уплаты налогов в 2024 году, но ожидаете, что у вас будет задолженность по подоходному налогу за 2025 год, вы должны подать новую Форму W-4 до 1 декабря 2024 года.

Ваше заявление об освобождении от уплаты налогов может быть рассмотрено IRS.

Освобождение от уплаты налогов действует только 1 год. Вы должны предоставлять своему работодателю новую Форму W-4 каждый год до 15 февраля, чтобы сохранить освобождение от уплаты налогов.

Дополнительная заработная плата

Дополнительная заработная плата включает премии, комиссионные, сверхурочные, отпускные, определенные пособия по болезни и надбавки на расходы по определенным планам.

Плательщик может рассчитать удержание налогов из дополнительной заработной платы, используя тот же метод, который используется в отношении вашей обычной заработной платы. Однако если эти выплаты обозначены отдельно от вашей обычной заработной платы, ваш работодатель или другой плательщик дополнительной заработной платы может удерживать подоходный налог с этой заработной платы по фиксированной ставке.

Надбавки на расходы. Возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые вашим работодателем в соответствии с неподотчетным планом,

рассматриваются как дополнительная заработная плата.

Возмещения и другие надбавки на расходы, выплачиваемые в соответствии с подотчетным планом, которые превышают ваши доказанные расходы, рассматриваются как выплачиваемые в соответствии с неподотчетным планом, если вы не вернете избыточные платежи в течение разумного срока.

Для получения дополнительной информации о надбавке на расходы, выплачиваемой в соответствии с подотчетным и неподотчетным планами см. Публикацию № 505.

Штрафы

Вам придется заплатить штраф в размере 500 дол- ларов США, если имеют место оба следующих усло- вия:

- Вы заявляете или указываете удержание на- логов в своей Форме

W-4, что уменьшает сумму удержанного налога.

- На момент подготовки Формы W-4 у вас нет обоснованных причин для таких заявлений или для удержания налогов.

За умышленное предоставление ложной или мошеннической информации в вашей Форме W-4 или за умышленное непредоставление информации, которая увеличила бы удерживаемую сумму также предусмотрено уголовное наказание. Наказанием в случае вынесения обвинительного приговора может быть штраф в размере до 1000 долларов США или тюремное заключение на срок до 1 года, либо и то, и другое.

Эти наказания будут применяться, если вы намеренно и сознательно фальсифицируете свою Форму W-4 в попытке уменьшить или исключить

надлежащее удержание налогов. Простая или не- преднамеренная ошибка не повлечет за собой ни одного из этих наказаний.

Чаевые

Чаевые, которые вы получаете во время работы, считаются частью вашей заработной платы. Вы должны указать свои чаевые в налоговой декларации в той же строке, в которой указана ваша обычная заработная плата. Однако налог удерживается не напрямую с доходов в виде чаевых, а с вашей обычной заработной платы. Тем не менее ваш работодатель учтет чаевые, которые вы указываете, при расчете суммы удержания из вашей обычной заработной платы.

Для получения информации о том, как предоставить информацию о своих чаевых работодателю и для получения

дополнительной информации о правилах удержания налогов из доходов в виде чаевых см. Публикацию № 531, «Предоставление информации о доходе в виде чаевых».

Каким образом работодатель рассчитывает сумму удержания налогов. Чаевые, информацию о которых вы предоставляете работодателю, засчитываются как часть вашего дохода за месяц, в котором вы их указали. Ваш работодатель может рассчитать сумму удержания налогов любым из двух способов:

- Путем удержания налогов по стандартной ставке из суммы вашей заработной платы и суммы указанных чаевых.
- Путем удержания налогов по стандартной ставке из суммы вашей

заработной платы плюс процент от указанных вами чаевых.

Недостаточная сумма заработной платы для по- крытия налогов. Если вашей обычной зарплаты недостаточно для того, чтобы ваш работодатель удерживал все налоги (включая подоходный налог и налоги на социальное обеспечение и программу Medicare (или эквивалентный налог на пенсию работника железнодорожного транспорта)), причи- тающиеся с вашей заработной платы, а также с чаевых, вы можете передать работодателю деньги для покрытия недостающей суммы. Для дополни- тельной информации, см. Публикацию № 531.

Выделенные работодателем чаевые.

Ваш работо- датель не должен удерживать подоходный налог, налог на программу Medicare, налог на социальное обеспечение или налог на пенсию

работника же- лезнодорожного транспорта с любых выделенных чаевых. Удержание налогов основывается только на вашей заработной плате и на чаевых, сумму ко- торых вы указали. Ваш работодатель обязан вер- нуть вам неправильно удержанный налог. Для дополнительной информации, см. Публикацию № 531.

Дополнительные льготы, облагаемые налогом

Стоимость определенных безналичных дополни- тельных льгот, которые вы получаете от своего ра- ботодавца, считается частью вашей заработной платы. Как правило, ваш работодатель должен удерживать подоходный налог с этих льгот из ва- шей обычной заработной платы.

Для получения информации о дополнительных льготах см. подпункт

"Дополнительные льготы" в пункте «Заработная плата наемного работника »в главе 5.

Хотя стоимость вашего личного пользования предоставленным работодателем автомобилем, грузовиком или другим автодорожным транспортом облагается налогом, ваш работодатель может решить не удерживать подоходный налог с этой суммы. Ваш работодатель обязан уведомить вас в случае принятия такого решения.

Для получения дополнительной информации об удержании налогов с дополнительных льгот, облагаемых налогом, см. главу 1 Публикации № 505.

Пособие по болезни

Пособие по болезни – это платеж, который вы получаете вместо обычной заработной платы в случаях, когда вы временно отсутствуете на работе из-за

болезни или травмы. Чтобы отвечать установлен- ным критериям, пособие по болезни должно вы- плачиваться в соответствии с планом, участником которого является ваш работодатель.

Если вы получаете пособие по болезни от ва- шего работодателя или его представителя, с него должен удерживаться подоходный налог.

Предста- витель, который не платит вам обычную заработ- ную плату, может принять решение удерживать по- доходный налог по фиксированной ставке.

Однако если вы получаете пособие по болезни от третьего лица, которое не выступает в качестве представителя вашего работодателя, подоходный налог будет удерживаться только в том случае, если вы решите удерживать его. См.

[Форма W-4S](#) ниже.

Если вы получаете платежи по плану, в котором не участвует ваш работодатель (например, по плану страхования от несчастного случая или медицинского страхования, по которому вы заплатили все страховые премии), эти платежи не относятся к пособиям по болезни и обычно не облагаются налогом.

Коллективные договора. Если вы получаете пособие по болезни в соответствии с коллективным трудовым договором между вашим профсоюзом и работодателем, в договоре может определяться сумма удерживаемого подоходного налога. За дополнительной информацией обращайтесь к представителю вашего профсоюза или к своему работодателю.

Форма W-4S. Если вы решите, что подоходный налог должен удерживаться из пособия по болезни, выплачиваемого третьим лицом,

например страхо- вой компанией, вы должны заполнить Форму W-4S. В ее инструкциях содержится учетная ведомость для расчета суммы, которую вы хотите удержать. В них также объясняются возможные ограничения.

Передайте заполненную форму плательщику вашего пособия по болезни. Плательщик обязан удержать налог в соответствии с информацией, указанной вами в форме.

Расчетный налог. Если вы не запрашиваете удержание налогов в Форме W-4S или если сумма вашего удержанного налога является недостаточной, возможно, вам придется произвести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога. Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов в виде расчетного налога, удержания налогов или их комбинации, вам, возможно, придется заплатить штраф.

См. раздел ["Штраф за недоплату за 2023 год"](#) в конце этой главы.

Пенсии и аннуитеты

Подходный налог обычно удерживается из ваших пенсионных или аннуитетных выплат, если вы не решите не удерживать его. Это правило применяется к выплатам из следующих источников:

- Традиционное индивидуальное пенсионное обеспечение (индивидуальные пенсионные счета (IRA, в соответствии с английским акромом));
- Выплаты от компании по страхованию жизни согласно договору страхования на дожитие, договору об аннуитете или договору страхования жизни;
- Пенсионный, аннуитетный план или план участия в прибыли работодателя;

- Программа приобретения акций в качестве премирования; а также
- Любой другой план, который откладывает получение вами компенсации.

Удерживаемая сумма зависит от того, получаете ли вы платежи в течение более чем 1 года (регулярные платежи), в течение 1 года (нерегулярные платежи) или в виде выплаты, отвечающей установленным для переноса критериям (ERD, в соответствии с английским акронимом).

Удержание подоходного налога из ERD является обязательным.

Более подробная информация. Для получения дополнительной информации об удержании налогов с пенсий и аннуитетов, включая обсуждение Формы W-4P, см. раздел «Пенсии и аннуитеты» в главе 1 Публикации № 505.

Выигрыши в азартные игры

Подходный налог удерживается по фиксированной ставке 24% с определенных видов выигрышей в азартные игры.

Выигрыши в азартные игры на сумму более 5 000 долларов США из следующих источников подлежат удержанию подоходного налога.

- Любые тотализаторы; банк ставок пари, включая выплаты победителям покерных турниров; лотерея.
- Любое другое пари, если выручка как минимум в 300 раз превышает сумму ставки.

Неважно, выплачивается ли ваш выигрыш наличными, имуществом или в качестве аннуитета. Выигрыш, не выплаченный наличными, зачитывается по справедливой рыночной стоимости.

Исключение. На выигрыши в азартные игры в бинго, кено и на игровых автоматах обычно не распространяется удержание подоходного налога. Однако вам может потребоваться предоставить пательщику номер социального обеспечения, чтобы избежать удержания налогов. См. раздел *«Дополнительное удержание налогов при выигрыше в азартные игры»* в главе 1 Публикации № 505. Если вы получили выигрыши в азартные игры, на которые не распространяется удержание, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. См. раздел ["Расчетный налог в 2024 году"](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. [Штраф за недоплату за 2023 год](#) в конце этой главы.

Форма W-2G. Если плательщик удерживает подоходный налог с ваших выигрышей в азартные игры, вы должны получить Форму W-2G «Определенные выигрыши в азартные игры», в которой будет указана сумма, которую вы выиграли, и удержанная сумма. Укажите удержанный налог в Форме 1040 или 1040-SR, строка 25с.

Пособие по безработице

Вы можете принять решение удерживать подоходный налог из пособия по безработице. Чтобы сделать такой выбор, заполните Форму W-4V (или аналогичную форму, предоставленную плательщиком) и передайте ее плательщику.

Все пособия по безработице облагаются налогом. Если у вас не удерживается подоходный налог, возможно, вам придется заплатить расчетный налог.

См. раздел ["Расчетный налог в 2024 году"](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. раздел ["Штраф за недоплату за 2023 год"](#) в конце этой главы.

Федеральные платежи

Вы можете принять решение, чтобы подоходный налог удерживался из определенных получаемых вами федеральных платежей. К таким платежам относятся:

1. Льготы социального обеспечения.
2. Льготы уровня 1 при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию.

3. Ссуды Товарно-кредитной корпорации, которые вы решили включить в свой валовой доход.
4. Платежи в соответствии с Законом о сельском хозяйстве 1949 года (раздел 7 Свода законов США, 1421 и последующие) с поправками или разделом II Закона о помощи при стихийных бедствиях 1988 года, которые рассматриваются как страховые выплаты и которые вы получаете, поскольку:
 - a. Ваши посевы были уничтожены или повреждены засухой, наводнением или любым другим стихийным бедствием; или
 - b. Вы не смогли посадить урожай из-за стихийного бедствия, описанного в пункте (a).

5. Любые другие платежи в соответствии с федеральным законом, определенные министром финансов.

Чтобы сделать такой выбор, заполните Форму W-4V (или аналогичную форму, предоставленную плательщиком) и передайте ее плательщику.

Если вы приняли решение не удерживать подоходный налог, возможно, вам придется заплатить расчетный налог. См. раздел ["Расчетный налог в 2024 году"](#) ниже.

Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. См. раздел ["Штраф за недоплату за 2023 год"](#) в конце этой главы.

Более подробная информация. Для получения дополнительной информации

об особенностях нало- гообложения льгот социального обеспечения и льгот при уходе работника железнодорожного транспорта на пенсию см. [главу 7](#).

Обратитесь к Публикации № 225 «Налоговый справочник ферме- ра» для получения информации об особенностях налогообложения ссуд Товарно- кредитной корпо- рации или платежей, компенсирующих убытки, причиненные урожаю стихийными бедствиями.

Дополнительное удержание налогов

Банки или другие предприятия, которые выплачи- вают вам определенные виды дохода, должны по- дать информационную декларацию (Форма 1099) в IRS. Информационная декларация показывает, сколько вам платили в течение года. Она также включает ваши имя и фамилию и идентифика- ционный номер

налогоплательщика (TIN). TIN объясняются в главе 1 в пункте "Номер социального обеспечения (SSN)".

На эти платежи, как правило, не распространяется удержание налогов. Однако в определенных ситуациях требуется «дополнительное» удержание налогов. Дополнительное удержание может применяться к большинству видов платежей, которые указываются в Форме 1099.

Плательщик обязан удерживать налог по фиксированной ставке 24% в следующих ситуациях:

- Вы не передаете плательщику свой TIN в установленном порядке.
- IRS уведомляет плательщика о том, что предоставленный вами TIN неверен.
- От вас требуется подтвердить, что на вас не распространяется

дополнительное удержание налога, но вы не делаете этого.

- IRS уведомляет плательщика о начале удержания налога с процентов или дивидендов, потому что вы не указали полную сумму процентов или дивидендов в своей подоходной налоговой декларации. IRS сделает это только после того, как отправит вам четыре уведомления.

Посетите страницу

[IRS.gov/Businesses/Small- Businesses-Self-Employed/Backup-Withholding](https://www.irs.gov/Businesses/Small-Businesses-Self-Employed/Backup-Withholding)

[\(Английский\)](#) для получения дополнительной информации о видах платежей, на которые распространяется дополнительное удержание налогов.

Штрафы. За предоставление ложной информации с целью избежать дополнительного удержания налогов применяются гражданско-правовые и

уголовные санкции. Гражданский штраф составляет 500 долларов США. Уголовным наказанием в случае вынесения обвинительного приговора может быть штраф в размере до 1000 долларов США или тюремное заключение на срок до 1 года, либо и то, и другое.

Расчетный налог в 2024 году

Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога являются методом, используемым для уплаты налогов на доходы, не подлежащие удержанию.

Сюда

входит доход от самостоятельной занятости (работы на себя), проценты, дивиденды, алименты, арендная плата, прибыль от продажи активов, призы и награды. Возможно, вам также придется заплатить расчетный налог, если сумма подоходного налога, удерживаемого из вашей заработной платы, пенсии или

другого дохода, является недостаточной.

Ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога используются для уплаты как подоходного налога, так и налога, взимаемого с лиц, работающих на себя, а также других налогов и сумм, указанных в вашей налоговой декларации. Если вы не уплачиваете достаточную сумму налогов, либо в виде удержания налогов, либо в виде расчетного налога, возможно, вам придется заплатить штраф. Если вы не оплачиваете достаточную сумму до истечения срока каждого платежного периода (см. раздел ["Когда необходимо платить расчетный налог"](#) ниже), с вас может взиматься штраф, даже если вам причитается возврат при подаче налоговой декларации. Для получения информации о том, когда применяется штраф см. раздел ["Штраф за недоплату за 2023 год"](#) в конце этой главы.

Кто не должен платить расчетный налог

Если вы получаете заработную плату, вы можете избежать уплаты расчетного налога, попросив своего работодателя увеличить налог на ваш заработок. Для этого предоставьте вашему работодателю новую Форму W-4. См. главу 1 Публикации № 505.

Расчетный налог не требуется. Вам не нужно платить расчетный налог за 2024 год, если вы выполняете все три из следующих условий:

- У вас не было налоговой ответственности за 2023 год.
- Вы были гражданином США или постоянно проживающим в США иностранцем в течение всего года.
- Ваш 2023 налоговый год охватывал 12-месячный период.

У вас не было налоговой ответственности за 2023 год, если полная сумма налога была равна нулю или вам не нужно было подавать подоходную налоговую декларацию. Определение «полной суммы налога» за 2023 год см. в Публикации № 505, глава 2.

Кто должен платить расчетный налог

Если вы задолжали дополнительный налог за 2023 год, возможно, вам придется заплатить расчетный налог в 2024 году.

Вы можете использовать следующее общее правило в качестве руководства в течение года, чтобы определить, достаточна ли для вас сумма удерживаемых налогов, или вам потребуется увеличить сумму удержания или ежеквартальную выплату расчетной суммы налога.

Общее правило. В большинстве случаев вы должны заплатить расчетный налог за 2024 год, если имеют место оба следующих условия:

1. Вы ожидаете, что задолженность по налогу за 2024 год составит не менее 1 000 долларов США после вычета удерживаемых налогов и возвращаемых налоговых зачетов.
2. Вы ожидаете, что ваше удержание налогов плюс ваши возвращаемые налоговые зачеты будут меньше, чем наименьшее из следующих значений:
 - a. 90% налога, который будет указан в вашей налоговой декларации за 2024 год, или
 - b. 100% налога, указанного в вашей налоговой декларации за 2023 год (при этом см. подраздел ["Особые](#)

правила для фер- меров, рыбаков и налогоплательщиков с более высоким уровнем дохода" ниже). Ваша налоговая декларация за 2023 год должна охватывать все 12 месяцев.



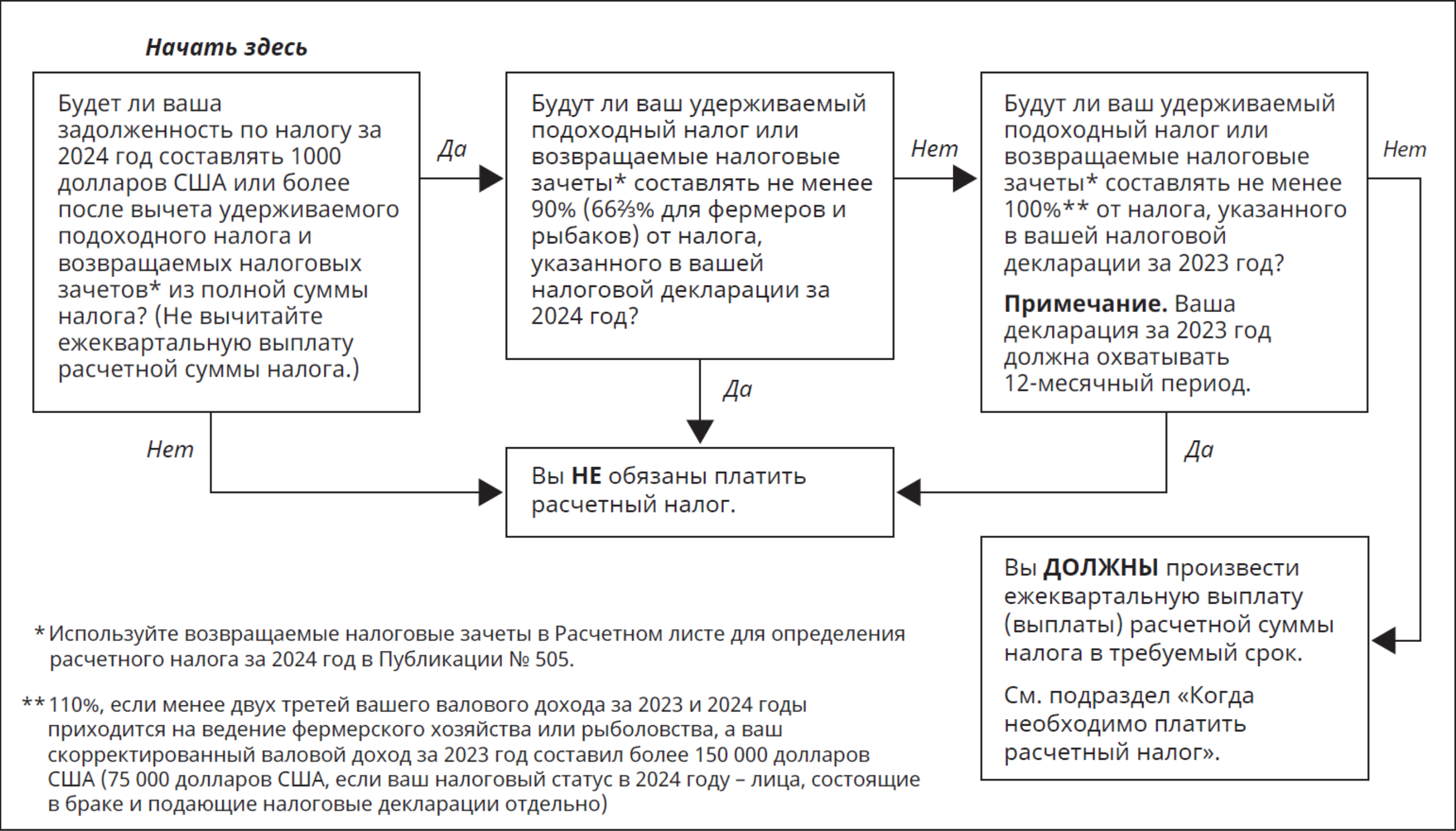
Если в результате использования общего правила, приведенного выше, предпола- гается, что ваша сумма удержания налогов будет недостаточной, заполните Расчетный лист для определения расчетного налога на 2024 год в Публикации № 505 для более точного расче- та.

Особые правила для фермеров, рыбаков и нало- гоплательщиков с более высоким уровнем дохо- да. Если не менее двух третей вашего валового дохода за 2023 или 2024 налоговый год приходится на ведение фермерского хозяйства или рыболов- ства, замените 662/3% на 90% в (2а) согласно

Общему правилу, приведенному ранее. Если ваш скорректированный валовой доход (AGI, в соответствии с английским акронимом) за 2023 год составил более 150 000 долларов США (75 000 долларов США, если ваш налоговый статус в 2024 году – лицо, состоящее в браке, и подающее налоговую декларацию отдельно), замените 110% на 100% в (2b) согласно Общему правилу, приведенному ранее.

Для более подробной информации см. Рисунок 4-А и Публикацию № 505, глава 2.

Рисунок 4-А. Необходимо ли платить расчетный налог?



This page is intentionally left blank

Иностранцы. Постоянно и временно проживающие в США иностранцы могут также уплатить рас- четный налог. Постоянно проживающие в США иностранцы должны соблюдать правила, изложен- ные в настоящей главе, если не указано иное. Вре- менно проживающие в США иностранцы должны получить Форму 1040-ES (для временно проживающих в США иностранцев (NR, в соответствии с ан- глийским акронимом)), «Расчетный налог для временно проживающих в США иностранцев».

Вы иностранец, если не являетесь граждани- ном или подданным США (U.S. national). Вы являе- тесь постоянно проживающим в США иностранцем, если у вас есть грин-карта или вы соответствуете критериям долгосрочного пребывания. Для полу- чения дополнительной информации о критериях

долгосрочного пребывания см.
Публикацию № 519 «Налоговое
руководство США для иностранцев».

Налогоплательщики, состоящие в браке. Если вы отвечаете критериям для осуществления совмест- ных ежеквартальных выплат расчетной суммы на- лога, примените описанные здесь правила к ваше- му совместному расчетному доходу.

Вы и ваш супруг/супруга можете производить совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, даже если вы не проживаете вместе.

Однако вы и ваш супруг/супруга не можете про- изводить совместные ежеквартальные выплаты расчетной суммы налога, если:

- Вы живете раздельно с супругом/супругой на основании судебного решения о разводе или о

выплате содержания супругу/супруге после заключения юридического соглашения о раз- дельном проживании,

- У вас и вашего супруга/супруги разные нало- говые годы или
- Любой из супругов является временно прожи- вающим в США иностранцем (если только та- кой супруг/супруга не будет считаться по- стоянно проживающим в США иностранцем в целях уплаты налога (см. глава 1 Публикации № 519)).

Если вы и ваш(а) супруг/супруга не можете про- извести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, примените отдельно эти правила к своему расчетному доходу. Произведение совместных или отдельных ежеквартальных выплат расчетной сум- мы налога не повлияет на ваш выбор

подачи сов- местной налоговой декларации или отдельных на- логовых деклараций в 2024 году.

Отдельно поданные налоговые декларации за 2023 год и совместно подаваемая обоими супруга- ми налоговая декларация за 2024 год.

Если вы планируете подать совместную налоговую деклара- цию со своим супругом/супругой за 2024 год, но подали отдельные налоговые декларации за 2023 год, ваш налог за 2023 год представляет собой сум- му налога, указанного в ваших отдельных налого- вых декларациях. Считается, что вы подали отдель- ную налоговую декларацию, если вы подали ее как лицо, не состоящее в браке, основной кормилец или как лицо, состоящее в браке и подающее от- дельную налоговую декларацию.

Совместно поданная обоими супругами налого- вая декларация за 2023 год, и отдельно подавае- мые налоговые декларации за 2024 год. Если вы планируете подать отдельную налоговую деклара- цию за 2024 год, но подали совместную налоговую декларацию за 2023 год, ваш налог за 2023 год представляет собой вашу долю налога в совмест- ной налоговой декларации. Считается, что вы по- даете отдельную налоговую декларацию, если вы подаете ее как лицо, не состоящее в браке, основ- ной кормилец или как лицо, состоящее в браке и подающее отдельную налоговую декларацию.

Чтобы рассчитать свою долю налога в налого- вой декларации, совместно подаваемой обоими супругами, сначала подсчитайте, какой налог за- платили бы вы и ваш(а) супруг/супруга, если бы вы подали отдельные налоговые декларации

за 2023 год с тем же налоговым статусом, что и за 2024 год. Затем умножьте налог в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами, на следующее число.

Сумма налога, которую вы бы
заплатили, если бы подали отдельную
налоговую декларацию

Полная сумма налога, которую вы и ваш
супруг/супруга заплатили бы, если бы
подали отдельные налоговые
декларации

Пример. Джо и Хэзер подали совместную налоговую декларацию за 2023 год, в которой указаны налогооблагаемый доход в размере 48 500 долларов США и налог в размере 5 383 долларов США. Из налогооблагаемого дохода в размере 48 500 долларов США 40 100 долларов США относились к Джо, а остальное – к Хэзер. В 2024 году они планируют подать налоговые декларации отдельно.

Джо рассчитывает свою долю налога в совместной налоговой декларации за 2023 год следующим образом:

Налог с 40 100 долларов США на основании отдельно подаваемой налоговой декларации	4 595 долларов США
--	--------------------------

Налог с 8 400 долларов США на основании отдельно подаваемой налоговой декларации	843
---	-----

Общая сумма	5 438 долларов США
-----------------------	--------------------------

Процент Джо от общей суммы (4 595 долларов США ÷ 5 438 долларов США)	85%
--	-----

Доля налога Джо в налоговой декларации, совместно подаваемой обоими супругами (5 383 долларов США × 85%)	4 576 долларов США
--	--------------------------

Как высчитать расчетный налог

Чтобы высчитать расчетный налог, вы должны рассчитать ожидаемый скорректированный валовой доход (AGI), налогооблагаемый доход, налоги, вычитания из налога и налоговые зачеты за год.

При определении расчетного налога на 2024 год можно использовать в качестве исходной точки ваш доход, вычитания из налога и налоговые зачеты за 2023 год. Используйте в качестве руководства свою федеральную налоговую декларацию за 2023 год. Вы можете использовать Форму 1040-ES и Публикацию № 505 для расчета расчетного налога. Временно проживающие в США иностранцы используют Форму 1040-ES (NR) и Публикацию № 505 для определения расчетного налога (для более подробной информации см. главу 8 Публикации № 519).

Вы должны сделать поправки как в связи с изменениями в вашей собственной ситуации, так и в связи с недавними изменениями в налоговом законодательстве. С обсуждением этих изменений вы можете ознакомиться на странице [IRS.gov](https://www.irs.gov) (Английский).

Более подробную информацию о том, как рассчитать расчетный налог на 2024 год, см. в главе 2 Публикации № 505.

Когда необходимо платить расчетный налог

В целях уплаты расчетного налога налоговый год разделяется на четыре платежных периода. У каждого периода есть определенный срок платежа. Если вы не платите достаточную сумму налога до истечения срока каждого платежного периода, с вас может взиматься штраф, даже если вам причитается возврат при подаче подоходной налоговой

декларации. Далее показаны периоды платежей и сроки ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога.

За период:	Срок выплаты:*
1 января – 31 марта	15 апреля
1 апреля – 31 мая	17 июня
1 июня – 31 августа	16 сентября
1 сентября – 31 декабря . . .	15 января следующего года

*См. подразделы ["Правило выходных и нерабочих дней"](#) и ["Платеж в январе"](#).

Правило выходных и нерабочих дней. Если срок ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога приходится на субботу, воскресенье или официальный нерабочий день, платеж будет считаться осуществленным вовремя, если вы произведете его на следующий день, не являющийся

субботой, воскре- сеньем или официальным нерабочим днем.

Платеж в январе. Если вы подадите Форму 1040 или 1040-SR за 2024 год до 31 января 2025 года и оплатите оставшуюся часть причитающегося налога, вам не нужно будет вносить платеж, подлежа- щий уплате до 15 января 2025 года.

Налогоплательщики финансового года. Если ваш налоговый год не начинается 1 января, ознакомь- тесь с инструкциями в Форме 1040-ES относительно сроков платежа.

Когда начинать

Вам не нужно производить ежеквартальную вы- плату расчетной суммы налога до тех пор, пока вы не получите доход, по которому вы будете обязаны уплатить подоходный налог. Если у вас есть доход, облагаемый

расчетным налогом в течение первого платежного периода, вы должны внести свой первый платеж до истечения срока первого платежного периода. Вы можете уплатить весь расчетный налог в этот срок или оплатить его частичными платежами. Если вы решите оплатить его частичными платежами, произведите первый платеж до истечения срока первого платежного периода. Произведите оставшиеся частичные платежи до истечения сроков последующих периодов.

В первом периоде доход, облагаемый расчетным налогом, отсутствует. Если у вас нет дохода, который облагается расчетным налогом, вплоть до последующего платежного периода, вы должны внести свой первый платеж до истечения срока такого периода. Вы можете уплатить весь расчетный налог до истечения срока такого периода или

опла- тить его частичными платежами до истечения сро- ка такого периода и до истечения сроков оставшихся периодов.

Таблица 4-1. Общие сроки осуществления частичных платежей по расчетному налогу

Если ваш первый доход, с которого вы должны заплатить расчетный налог получен:	Произведите частичные платежи до:*	Произведите последующие частичные платежи до:*
До 1 апреля	15 апреля	15 июня 15 сентября

		15 января следующего года
1 апреля – 31 мая	15 июня	15 сентября 15 января следующего года
1 июня – 31 августа	15 сентября	15 января следующего года
После 31 августа	15 января следующего года	(Отсутствует)

*См. разделы "Правило выходных и нерабочих дней" и "Платеж в январе".

Сколько необходимо платить, чтобы избежать штрафа. Для определения того, сколько вы должны выплачивать к

дате срока каждого платежа, см. подраздел "[*Как рассчитать сумму каждого платежа*](#)" ниже.

Как рассчитать сумму каждого платежа

Вы должны заплатить достаточную сумму расчетного налога до истечения срока каждого платежного периода, чтобы избежать штрафа за этот период. Вы можете рассчитать необходимый платеж для каждого периода, используя либо метод регулярного частичного платежа, либо метод частично-го платежа подоходного налога в годовом исчислении. Эти методы описаны в главе 2 Публикации № 505. Если вы не выплачиваете достаточную сумму в течение каждого платежного периода, с вас может взиматься штраф, даже если вам причитается возврат при подаче налоговой декларации.

Если ранее описанная ситуация "В первом периоде доход, облагаемый расчетным налогом, отсутствует" или последующая ситуация "Изменение расчетного налога" применимы к вашему случаю, вам может быть полезно прочитать «Метод частичного платежа подоходного налога в годовом исчислении» в главе 2 Публикации № 505 для получения информации о том, как избежать штрафа.

Штраф за недоплату. При использовании метода частичного платежа, если ваша ежеквартальная сумма выплаты расчетного налога за какой-либо период составляет менее одной четвертой суммы расчетного налога, с вас может взиматься штраф за недоплату расчетного налога за этот период при подаче налоговой декларации. При использовании метода частичного платежа подоходного налога

в годовом исчислении ваши расчетные налоговые платежи зависят от вашего дохода, но требуемая сумма должна выплачиваться каждый период. Для получения дополнительной информации см. *ин-струкции к Форме 2210*.

Изменение расчетного налога. После того как вы произведете ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, изменения в вашем доходе, поправ-ках, вычитаниях из налога или налоговых зачетах могут потребовать от вас пересмотра расчетного налога. После изменений оплатите либо весь невыплаченный остаток скорректированного расчетно-го налога до следующего срока платежа, либо пу-тем частичных платежей к этой дате и к установленным срокам для оставшихся платежных периодов.

Ежеквартальная выплата расчетной суммы налога не требуется

Вам не нужно платить расчетный налог, если ваш удержанный налог в каждом платежном периоде составляет не менее:

- Одной четвертой части вашего обязательного годового платежа или
- Части вашего обязательного частичного платежа подоходного налога в годовом исчислении за этот период.

Вам также не нужно платить расчетный налог, если в результате уплаты налогов методом удержания сумма, которую вы должны уплатить по налоговой декларации, составляет менее 1 000 долларов США.

Как платить расчетный налог

Есть несколько способов уплаты расчетного налога:

- Зачет переплаты по декларации за 2023 год в счет расчетного налога за 2024 год.
- Оплата прямым переводом со своего банков- ского счета либо дебетовой или кредитной картой с использованием системы оплаты по телефону или через Интернет.
- Отправление платежа (чека или переводного векселя) с помощью платежного поручения из Формы 1040-ES.

Зачет переплаты по налогу

Если вы обнаружите переплату налога после запол- нения Формы 1040 или 1040-SR за 2023 год, вы мо- жете частично или полностью зачесть ее в счет

рас- четного налога за 2024 год. В строке 36 Формы 1040 или 1040-SR введите сумму, которую вы хотите зачесть в счет расчетного налога, а не возвращать. При расчете ежеквартальной выплаты расчетной суммы налога учитывайте сумму, которую вы зачи- слили.

Вы не можете получить возмещение какой-ли- бо суммы, зачисленной в счет вашего расчетного налога, до тех пор, пока не заполните налоговую декларацию за следующий год. Вы также не може- те использовать эту переплату иным образом.

Уплата через Интернет

IRS предлагает опцию электронных платежей, кото- рая подходит именно вам. Уплата через Интернет удобна, безопасна и помогает гарантировать свое- временное получение платежей. Чтобы заплатить налоги через Интернет или получить дополнитель- ную

информацию, перейдите на страницу [IRS.gov/ Payments \(выберите русский язык\)](https://irs.gov/Payments). Вы можете произвести уплату любым из следующих способов.

- **Средство прямой уплаты Direct Pay IRS.** Для осуществления бесплатных электронных переводов прямо с вашего чекового или сберегательного счета, перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](https://irs.gov/Payments).
- **Уплата картой или посредством электронного кошелька.** Для осуществления уплаты дебетовой или кредитной картой или посредством электронного кошелька перейдите на страницу [IRS.gov/Payments \(выберите русский язык\)](https://irs.gov/Payments). Эти поставщики услуг взимают сбор за обслуживание. Вы также можете заплатить по телефону с помощью дебетовой или кредитной карты. См. параграф «Дебетовая или

кредит- ная карта» в подразделе «Уплата по телефо- ну» ниже.

- **Электронное дебетование платежей (EFW, в соответствии с английским акронимом).** EFW является интегрированным вариантом пода- чи налоговой декларации в электронном ви- де/электронной оплаты, который предлагает- ся только если вы подаете федеральную налоговую декларацию в электронном виде с помощью программного обеспечения для подготовки налогов, через налогового спе- циалиста или страницу [IRS.gov/OPA](https://www.irs.gov/opa) ([выберите русский язык](#)).
- **Соглашение об уплате через Интернет.** Если вы не можете оплатить полную сумму до исте- чения срока подачи налоговой декларации, вы можете подать заявление на заключение соглашения о

ежемесячной уплате в рассрочку через Интернет-страницу [IRS.gov/Payments](https://www.irs.gov/Payments) ([выберите русский язык](#)). По завершении он-лайн-процедуры вы немедленно получите уведомление о том, утверждено ли ваше соглашение. Взимается сбор с пользователя.

- **IRS2GO.** IRS2GO является мобильным приложением IRS. Вы можете получить доступ к Direct Pay или произвести оплату с помощью карты, загрузив приложение.

Электронная система уплаты федеральных налогов (EFTPS)

Эта система позволяет оплачивать налоги через Интернет или по телефону непосредственно с вашего расчетного или сберегательного счета. Вы должны либо зарегистрироваться в системе онлайн, либо получить по почте регистрационную форму. См. параграф

EFTPS в подразделе «Уплата по телефону» ниже.

Уплата по телефону

Уплата по телефону является еще одним безопасным и надежным способом электронной оплаты. Воспользуйтесь одним из следующих способов: **(1)** обратитесь к одной из организаций, предоставляющих услуги оплаты по дебетовым или кредитным картам или **(2)** воспользуйтесь Электронной системой уплаты федеральных налогов (*EFTPS*, в соответствии с английским акронимом), чтобы уплатить непосредственно с расчетного или сберегательного счета.

Дебетовая или кредитная карта.

Свяжитесь с одним из наших поставщиков услуг. В каждом случае взимается комиссия, которая зависит от провайдера, типа карты и суммы платежа.

WorldPay US, Inc.

888-PAY-1040™ (888-729-1040)

www.payUSAtax.com (Английский)

ACI Payments, Inc. (В прошлом — Official Payments Corporation)

888-272-9829

www.fed.acipayonline.com (Английский)

Link2Gov Corporation

888-PAY-1040™ (888-729-1040)

www.PAY1040.com (Английский)

EFTPS. Чтобы получить дополнительную информацию о EFTPS или зарегистрироваться для использования EFTPS, посетите сайт EFTPS.gov (Английский) или позвоните по номеру телефона 800-555-4477. Чтобы связаться с EFTPS посредством Услуги ретрансляции телекоммуникаций (TRS, в соответствии с английским акронимом) для глухих, слабослышащих или людей с

нарушениями речи, наберите 711, а затем сообщите ассистенту TRS номер 800-555-4477 или 800-733-4829.

Дополнительная информация о EFTPS также доступна в Публикации № 966.

Оплата с мобильного устройства

Для осуществления оплаты с мобильного устройства загрузите приложение IRS2Go.

Оплата наличными

Оплата наличными является вариантом оплаты в форме личного присутствия для физических лиц; данная услуга предоставляется через розничных партнеров, максимальная сумма составляет 1 000 долларов США в день за операцию. Для осуществления оплаты наличными вы должны выбрать с помощью нашего официального поставщика платежных услуг ACI Payments, Inc. платежный процессор в режиме онлайн на сайте

fed.acipayonline.com (Английский) или www.Pay1040.com (Английский). Для получения дополнительной информации посетите сайт IRS.gov/paywithcash или ознакомьтесь с Публикацией № 5250. Не отправляйте платежи наличными по почте.

Оплата чеком или почтовым денежным переводом с использованием платежного поручения на уплату расчетного налога

Перед отправкой платежа по почте с использованием платежного поручения на уплату расчетного налога рассмотрите альтернативные способы. Возможно, вам подойдет один из наших безопасных, быстрых и простых способов электронных платежей.

Если вы решите отправить платеж по почте, каждая оплата расчетного налога чеком или переводным векселем

должна сопровождаться платеж- ным поручением из Формы 1040-ES.

Если вы в течение 2023 года:

- Совершили хотя бы одну ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, но сделали это не электронным способом,
- Не использовали для подготовки или подачи вашей декларации программное обеспечение или не воспользовались помощью платного специалиста/организации по оформлению налоговой документации и заполнению налоговых деклараций,

тогда вы должны получить копию Формы 1040-ES за 2024 год с платежными поручениями.

На прилагаемых платежных поручениях будет заранее напечатано ваши имя и фамилия, адрес и номер социального обеспечения. Использование заранее

напечатанных платежных поручений ускорит обработку, снизит вероятность ошибок и поможет сократить расходы на обработку.

Используйте конверты с окошками, входящие в комплект Формы 1040-ES. Если вы используете свои собственные конверты, убедитесь, что вы отправляете свои платежные поручения по адресу, указанному в инструкциях к Форме 1040-ES для места вашего проживания.

Чеки на сумму 100 миллионов долларов США и более не принимаются. IRS не может принять сумму в размере 100 000 000 долларов США (100 миллионов долларов США) и более одним чеком, в том числе кассирским чеком. Если вы отправляете чеком сумму в размере 100 миллионов долларов США или более, вам нужно будет разделить платеж на два чека или более, при этом каждый чек должен быть выписан на сумму менее

100 миллионов долларов США. Это ограничение не распространяется на другие способы оплаты (например, электронные платежи). Если сумма платежа превышает 100 миллионов долларов США, выберите способ оплаты, отличный от оплаты чеком.

Примечание. Эти критерии могут изменяться без предварительного уведомления. Если вы не получили комплект Формы 1040-ES и вам необходимо произвести ежеквартальную выплату расчетной суммы налога, вам следует перейти на страницу [IRS.gov/Form1040ES](https://www.irs.gov/Form1040ES) *(выберите русский язык)* и распечатать копию Формы 1040-ES, которая включает четыре пустых платежных поручения. Заполните одно из них и своевременно произведите платеж, чтобы избежать штрафов за просрочку платежа.